



Ter goedkeuring

Nota van aanbieding bij de Jaarrekening 2007

Inleiding

Hierbij biedt het landelijk bestuur u de jaarrekening 2007 aan. De jaarrekening 2007 kent de volgende opbouw:

- Balans per 31 december 2007
- Staat van baten en lasten 2007
- Toelichting op de balans per 31 december 2007
- De accountantsverklaring bij de jaarrekening 2007

1. Algemeen

2007 is een succesvol jaar geweest wat we met een licht positieve baten afsluiten. In de jaarrekening 2006 zijn voor het eerst de deexploitaties van de verenigings-terreinen en landelijke ledenactiviteiten meegenomen, naast die van de ScoutShop en de vereniging. Deze lijn wordt in de jaarrekening 2007 voortgezet zodat een nog beter inzicht in de totale financiën van de vereniging kan worden gegeven.

Projecten

In 2007 is het project "Toegang" afgesloten en verantwoord naar het ministerie van VWS toe. Wij hebben echter nog geen beschikking mogen ontvangen, zodat de afrekening van dit project niet in de jaarrekening 2007 is verwerkt.

Voor het project "Scouts Online" geldt hetzelfde, dit is voor de subsidie periode afgesloten en hebben wij nog geen beschikking mogen ontvangen.

Het gevolg is dat de balanspost bestemmingsreserve "automatisering" hierdoor een negatief saldo van 143.00,00 laat zien, terwijl dit met de afrekening van het project volledig verrekend zou worden.

Het project "Maatschappelijke stages" wordt in 2008 voortgezet.

Activiteiten 2010

In 2007 is hard gewerkt aan de verschillende onderdelen van het project 2010. De eerste resultaten werden zichtbaar in de vorm van de 100% Scout campagne, de randvoorwaarden voor deskundigheidsbevordering en de nieuwe spelvisie "SCOUTS".

Daarnaast is er veel tijd en energie gestoken in de samenhang, planning en verdere ontwikkeling van de deelprojecten. Door iedereen is zeer hard gewerkt om de opgelopen achterstand voor een gedeelte in te lopen, zonder daarbij aan kwaliteit in te leveren. In 2007 is geen beroep gedaan op het Scouting Nederland Fonds (€ 170.000) en de bestemmingsreserve activiteiten/terrein 2007-2010 (€ 200.00,00) ter financiering van het project 2010, zoals deze waren voorzien in de begroting.

Exploitatiesaldo 2007

Het exploitatiesaldo 2007 bedraagt € 7.000 positief. Dit valt €11.000 lager uit dan de prognose die bij de begroting 2008 afgegeven is

De grootste afwijkingen ten opzichte van de begroting staan hierna weergegeven:

	Begroting	Werkelijk	Vershil
Baten:			
- ScoutShop	220.000	277.000	+ 57.000
- Bijdrage Scouting Nederland Fonds	170.000	0	- 170.000
- Opbrengst rente/vermogen	30.000	116.000	+ 86.000
- Bijdrage uit reserve activiteiten 2007/2010	200.000	0	- 200.000

	Begroting	Werkelijk	Vershil
Lasten:			
- Personeelskosten	1.157.000	1.099.000	+ 58.000
- Afschrijvingen	192.000	127.000	+ 65.000
- Apparaatskosten	1.055.000	961.000	+ 94.000
- Overige diverse baten/lasten			+ 17.000

In de uitleg per onderdeel wordt dit nader toegelicht. De opbrengsten van de Scoutshop waren de afgelopen maanden veel hoger dan was verwacht in de prognose. De opbrengsten rente/vermogen zijn hoger dan voorzien door een hogere voorraad bij de ScoutShop, waarover een rentevergoeding wordt verkregen, gedurende de tweede helft van het jaar én de bijdragen voor de Wereld Jamboree en de Scout-In die tegen rente percentages konden worden geparkeerd op een spaarrekening.

Bij de apparaatskosten zijn in het laatste kwartaal extra uitgaven gedaan met name in drukwerk, verzending van dvd's en communicatie.

Balanspositie

De balans is de weergave van de bezittingen en schulden van de vereniging en geeft de wijze waarop deze bezittingen zijn gefinancierd weer (met geleend of eigen geld). De landelijke raad heeft in juni 2006 de nota "financiële kaders van de vereniging Scouting Nederland" aangenomen. In deze notitie is het financiële beleid gedefinieerd en voorzien van een aantal parameters om de financiële positie van de vereniging duidelijk te maken. Deze parameters zijn:

- A. omvang algemene reserve als onderdeel van het eigen vermogen
- B. minimale solvabiliteit
- C. minimale liquiditeit

A. Omvang algemene reserve als onderdeel van het eigen vermogen

Het minimum van de algemene reserve als onderdeel van het eigen vermogen is gedefinieerd als twee criteria:

1. Het gemiddelde van de gerealiseerde totale lasten van de vereniging van de afgelopen 3 jaar, verminderd met 50% van de gerealiseerde contributieopbrengsten van de afgelopen 3 jaar plus de theoretisch maximale waarde aangehouden bestemmingsreserve landelijke ledenactiviteiten. Dit geeft met de huidige jaarrekening het volgende beeld:

Gemiddelde totale lasten minus 50% contributieopbrengsten					
(x € 1.000)	2005	2006	2007	totaal	gemiddeld
Lasten*	2.717	2.760	2.824	8.301	2.767
Contributie opbrengsten (50%)	1.010	1.035	1.044	3.089	1.030
Totaal	1.707	1.725	1.780	5.212	1.737

* exclusief reorganisatiekosten i.v.m. wegvallen subsidie, uitgaven landelijke ledenactiviteiten uitgaven verenigingsterreinen, mutatie bestemmingsreserves/voorzieningen. Inclusief bestemmingswaarde landelijke ledenactiviteiten (2007: € 290.000)

De algemene reserve van het eigen vermogen bedraagt per 31-12-2007 € 1.607.000 en zit € 130.000 onder het criterium. (2006:€ 72.000).

Deze stijging was voorzien aangezien de lasten voor het project 2010 in zijn geheel worden meegenomen in het criterium terwijl bij de opbrengsten alleen rekening wordt gehouden met de contributie. Het project 2010 wordt echter voor een deel gefinancierd uit het Scouting Nederland Fonds en de bestemmingsreserve activiteiten 2007-2010. Deze baten worden niet in het criterium meegenomen en hebben daardoor een effect van € 71.000 op het criterium. Het project 2010 zal de komende jaren doorlopen, en de effecten hiervan op het criterium zullen na verwachting tot 2015 te zien zijn.

2. Daarnaast dient de omvang van het totale eigen vermogen (algemene reserves inclusief bestemmingsreserves) minimaal gelijk te zijn aan de boekwaarde van de vaste activa (gebouwen en terreinen, inventaris en apparatuur). Dit geeft het volgende beeld.

- Totale eigen vermogen per 31-12-2007, inclusief bestemmingsreserve: € 3.096.000
- Boekwaarde vaste activa per 31-12-2007: € 1.588.000

Aan dit criterium is voldaan.

B. Solvabiliteit

Solvabiliteit is het totale eigen vermogen gedeeld door het balanstotaal en geeft inzicht of de organisatie in staat op langere termijn aan zijn verplichtingen te voldoen. De norm is vastgesteld op minimaal 50%.

- Eigen vermogen per 31-12-2007: € 3.096.000
- Balanstotaal per 31-12-2007: € 4.851.000
- Solvabiliteit 63 %

Er is voldaan aan deze parameter

C. Liquiditeit

Liquiditeit is de vlottende activa gedeeld door de vlottende passiva en geeft inzicht of de organisatie in staat is op korte termijn aan zijn verplichtingen te voldoen. De norm is vastgesteld op minimaal 125% (1.25)

- Vlottende activa per 31-12-2007: € 3.263.000
- Vlottende passiva per 31-12-2007: € 1.108.000
- Liquiditeit 294 %

Er is voldaan aan deze parameter.

Conclusie financiële positie

Op basis van bovengenoemde gegevens voldoen de liquiditeit en solvabiliteit aan de gestelde norm. De algemene reserve voldoet aan criterium 2. Alleen voor criterium 1 bedraagt het tekort € 130.000 (2006: € 72.000).

2. Toelichting op de Baten 2007

Eerste geldstroom: contributie

De contributie inkomsten zijn nagenoeg gelijk aan de begroting.

Tweede geldstroom: commerciële activiteiten

De commerciële activiteiten hebben betrekking op:

- A. de netto winst van de ScoutShop
- B. advertentie opbrengsten
- C.

A. ScoutShop

De ScoutShop heeft in 2007 ruim 8% meer omzet gemaakt dan in 2006. Het netto resultaat van de ScoutShop komt uit op € 277.000, wat meer is dan voorgaande twee jaren (2006 € 229.000; 2005: € 263.000). De ScoutShop voldoet hiermee aan de verwachtingen.

B. Advertentie opbrengsten

De advertentie inkomsten bedroegen € 54.000 en zijn lager dan de begroting (€ 65.000). Het contract met het externe bureau dat de werving voor haar rekening nam is eind 2007, mede door de tegenvallende resultaten, beëindigd. Eind 2007 is een andere externe werver gevonden die een hogere bijdrage moet realiseren.

Overige baten

Opbrengst rente en vermogen

De rente inkomsten komen uit de rente over de geldmiddelen en de vergoedingen die de ScoutShop betaalt voor de gelden waarmee de voorraden worden gefinancierd. In mindering hierop worden de rentekosten gebracht. Het gaat hier om de rentekosten die de vereniging heeft ten aanzien van de voorzieningen bij de verenigingsterreinen. Door hogere voorraden bij de ScoutShop, met name gedurende de tweede helft van het jaar, en een betere liquiditeitspositie door de bijdragen voor activiteiten, was het mogelijk om meer rente inkomsten te verwerven.

Afbouwsubsidie VWS

Na aanleiding van de reorganisatie van 2004 zijn er nog wachtgeldverplichtingen naar ontslagen medewerkers toe die zijn opgenomen in de "voorziening reorganisatie". Bij uitbetaling van deze verplichtingen, komt een deel van de voorziening vrij te vallen en wordt deze in de exploitatie verantwoord onder deze post. In 2007 is er geen beroep gedaan op uitbetaling, deels omdat de ex-medewerkers in 2007 werk hadden, deels omdat de reeds betaalde voorschotten voldoende waren om aan de verplichtingen te voldoen.

Inkomsten verenigingsterreinen, landelijke ledenactiviteiten en kostendekking t.i.v. projecten.

De inkomsten van de verenigingsterreinen (€ 513.000) zijn hoger dan begroot (€ 457.000) door 4.500 meer overnachtingen dan vorig jaar.

De landelijke ledenactiviteiten (€ 2.899.000) komen lager uit dan begroot (€ 3.029.000) door voornamelijk minder deelnemers dan was voorzien en voor een klein deel door het wegvallen van de Scoutiviteit.

Zoals reeds aangegeven zijn er geen beschikkingen voor projecten die in 2007 naar het ministerie van VWS zijn verantwoord, waardoor ze niet in deze jaarrekening worden meegenomen.

Diverse baten

Een groot deel van de diverse baten (€ 15.000) komt voor rekening van de externe huurder van een gedeelte van het landelijk servicecentrum.

3. Toelichting op de lasten 2007

Personeelskosten

De personeelskosten zijn € 58.000 lager dan het budget. Per werkveld zijn de verschillen te zien ten opzichte van de begroting. Met name zijn er minder uitgaven als gevolg van het feit dat een aantal vacatures moeilijk in te vullen waren (secretariaat en administratie) én omdat voor het project 2010 invulling nog niet noodzakelijk was.

Aan de vakantiedagen reserve is € 7.000 toegevoegd aangezien het aantal openstaande vakantiedagen per 31-12-2007 hoger was dan in 2006. Dit wordt o.a. veroorzaakt door een toename in (tijdelijke) medewerkers.

Apparaatskosten

De kosten voor “drukwerk- en reproductie” en “telefoon, porti en vracht” blijven lastig in te schatten aangezien deze kosten volledig afhankelijk zijn van de activiteiten van de diverse teams en de keuzes die tijdens ontwikkelingsprocessen worden gemaakt.

Kosten ICT zijn € 33.000 lager dan begroot. Het gaat hier om eenmalige lagere kosten door een verschuiving in de uitgaven. Naar verwachting zal in 2008 deze uitgaven weer op peil zijn.

Diverse lasten

Deze post laat zich moeilijk budgetteren. Het gaat hier om alle kosten die door de landelijke teams of de afdelingen van het landelijk servicecentrum niet gerubriceerd kunnen worden onder andere kostenposten zoals deze bij bijvoorbeeld de apparaatskosten worden aangegeven. In 2007 is meer aandacht besteed aan het uitsplitsen en toerekenen van deze kosten, dit zal in 2008 worden voortgezet.

Verenigingsterreinen

In de begroting van de vereniging worden de lasten met betrekking tot de verenigingsterreinen altijd als budgettair neutraal opgenomen met de verwachting dat de terreinen en buitencentra hun eigen exploitatie en investeringskosten kunnen opbrengen. Het resultaat wordt toegevoegd aan de voorziening kampeerterreinen ter dekking van toekomstige investeringen.

In het afgelopen jaar heeft kampeerterein st. Walrick geïnvesteerd in een nieuw toiletgebouw (€ 41.000) die uit de reserve werd gefinancierd.

Scoutcentrum Harderhaven en Scoutcentrum Buitenzorg hebben veel ongepland onderhoud uitgevoerd waardoor er op beide terreinen sprake is van een licht verlies.

Bij de “Goede verwachting” de Tjalk in Jisp zijn er problemen geweest met de waterleiding. Het knappen van de waterleiding leidde tot veel extra kosten en een fors verlies (€ 10.000), zoals weergegeven op de laatste pagina van de toelichting op de balans en de staat van baten en lasten. Het Bestuur heeft besloten de Tjalk te verkopen aangezien de renovatiekosten niet door het terrein opgebracht kunnen worden en niet verhouding staan t.o.v. de waarde van de tjalk.

Landelijke ledenactiviteiten

De ledenactiviteiten hebben een financieel positief jaar achter de rug. Zowel het contingent Wereld Jamboree als de Scout-In laten een positief saldo zien. Dit is met name te danken aan een zeer strakke regie en budgetcontrole van de organisatieteams.

De jaarlijkse ledenactiviteiten laten de laatste jaren over het algemeen een positief beeld zien, wat met name te danken is aan goede begrotingsafspraken en ondersteuning op financieel gebied bij het maken van begrotingen en afrekeningen.

De positieve resultaten zijn overeenkomstig de afspraken voor de helft voor een volgende editie van de activiteit gereserveerd en voor de andere helft ten gunste van de reserve gebracht.

Incidentele lasten (onvoorzien)

De post onvoorzien is door het bestuur niet aangesproken.

Verwerking saldo

Het bestuur is tevreden over de financiële positie ondanks dat niet aan alle criteria is voldaan. In de ontwikkelingen voor de nabije toekomst worden geen grote verschuivingen verwacht, behalve de aanwendungen van de bestemmingsreserves.

Het bestuur stelt voor:

- het exploitatie saldo van € 7.000 toe te voegen aan het algemene deel van het eigen vermogen.

Vooruitlopend op de besluitvorming door de landelijke raad is dit voorstel in de bijgaande jaarrekening verwerkt.

Voorstellen

Aan de landelijke raad wordt voorgesteld om in te stemmen met:

- het verwerken van het saldo zoals hierboven opgenomen

En verder:

- de jaarrekening 2007, bestaande uit de balans per 31 december 2007, staat van baten en lasten 2007 en de toelichting hierop vast te stellen en goed te keuren.
- het landelijk bestuur decharge te verlenen voor het in 2007 gevoerde beleid.